

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2010-2011

מבחן סמסטר א, מועד א

מרצה: פרופ' יצחק הדרי

מתרגל: איתי פאר

הערות:

1. משך הבחינה שלוש שעות בלבד, ללא הארכת זמן.
2. ניתן להשתמש בכל חומר שהוא.
3. הינכם נדרשים לניתוח מלא של הסוגיות.
4. במידת הצורך, ניתן ואף רצוי להניח הנחות עובדתיות ובלבד שתהיינה מתבקשות, סבירות ורלוונטיות. עם זאת, **אל תכללו סיכומים ותיאורים מיותרים**. יובאו בחשבון, רק ניתוחים לפלוגתאות הרלוונטיות.

- עד חצי עמוד לכל שאלה -

1. חברת סטאר בע"מ (להלן: "החברה") עיסוקה בפיתוח, ייצור ושיווק של שבבים זעירים. אמנון משמש כמנכ"ל החברה תמורת משכורת חודשית קבועה בסך 20,000 ₪. בנוסף, מקבל אמנון החזרי הוצאות רכב בשל נסיעות שעשה לצורך יצור הכנסה, וכן החזרי הוצאות בגין שיחות שעשה, מהנייד הפרטי שלו, ללקוחות החברה.
2. בתחילת שנת המס 2007 הקצתה החברה לאמנון אופציה למימוש למניה רגילה של החברה תמורת מחיר מימוש של 1 ₪ וזאת בהתאם לסעיף 102(ב)(2) לפקודה (קרי, מסלול רווח הון עם נאמן). האופציה הופקדה בידי נאמן. בתחילת שנת המס 2009, המיר הנאמן את האופציה למניה (להלן: "המניה") ובשנת המס 2010, מכר הנאמן את המניה תמורת 200 ₪.
3. החברה מעסיקה כ-100 עובדים (להלן: "העובדים"). בשנת המס 2007 מעמידה החברה לעובדים 25 כלי רכב (להלן: "הרכבים"), אותם יכולים העובדים לקחת הביתה בתום יום העבודה ובסופי שבוע, כל אחד בתורו ובהתאם לצורך שלו. החברה מקפידה לנהל מעקב ורישום מסודר. בשנת 2008 ממשיכים העובדים לעשות שימוש ברכבים, אלא, שבשל ליקויים לוגיסטיים בחברה, הפסיקה החברה לנהל מעקב ורישום מסודר.
4. העובדים בחברה מקבלים מדי יום עבודה ארוחה חמה אחת ששווייה כ-30 ₪. בגין הארוחה מנכה להם החברה מהשכר 5 ₪.
5. לחברה הון פנוי רב (להלן: "הון פנוי"), אותו הפיקה משיווקם של השבבים הזעירים. החברה משקיעה את ההון הפנוי במט"ח (מטבע חוץ) לתקופה קצרה. ההשקעה מניבה הכנסה מהפרשי שער, אשר משמשת את החברה להמשך פיתוח שבבים זעירים ושיווקם.

6. בשל המשבר הכלכלי, מסיימת החברה את שנת המס 2009 בהפסד. אמנון, מנכ"ל החברה, מפוטר לאחר שלוש שנות עבודה ומקבל פיצויי פיטורים בסך 60,000 ₪. בשנת המס 2010, לאחר התאוששות מהמשבר הכלכלי, רוכשת החברה מניות של חברה לחיפוש נפט ומוכרת אותן, זמן קצר לאחר מכן, ברווח.

7. אמנון אינו מוצא עבודה ונקלע לחובות. חברו הטוב של אמנון, מעמיד לרשות אמנון הלוואה ללא ריבית וללא הפרשי הצמדה בסך 1,000 ₪ לתקופה של שנה.

דונו בהיבטי המס.

בהצלחה!

